

**UCHWAŁA Nr 214/W/10**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 27 września 2010 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2010 rok.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

|                       |                      |
|-----------------------|----------------------|
| <b>Przewodnicząca</b> | - Teresa Gołębowska  |
| <b>Członkowie</b>     | - Bożenna Piotrowska |
|                       | - Bożena Zych        |

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu M.St. Warszawy w pierwszym półroczu 2010 roku, z uwagą zawartą w pkt 7 uzasadnienia.

**§ 2**

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

**§ 3**

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Uzasadnienie:**

W dniu 31 sierpnia 2010 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy piśmie Nr PB-DS-ESO-3014-140-1-2010 z dnia 31 sierpnia 2010 roku wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta St. Warszawy oraz informacja o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i instytucji kultury za I półrocze 2010 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. kompletność informacji z uwzględnieniem art. 265 i art. 266 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz spełnienie wymogów wynikających z uchwały Nr LXXXI/2334/2010 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 28 kwietnia 2010 roku w sprawie ustalenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej m.st. Warszawy, procedury uchwalania budżetu m.st. Warszawy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi

budżetu oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu m.st. Warszawy za I półrocze roku budżetowego,

3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni pierwszego półrocza 2010 roku,
4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu. Analiza wyjaśnień istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
6. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 z późn.zm.) związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.) - limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:
  - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
  - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
  - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
7. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 85 pkt 3 cyt. ustawy, przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,
8. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207).

**Uwzględniając powyższe kryteria Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:**

1. Uchwalony przez Radę M.St. Warszawy budżet Miasta na 2010 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **10.460.023.111,00 zł**. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **4.972.593.862,21 zł**, co stanowi **47,54%** planu. Dochody bieżące stanowiące 96,3% zrealizowanych dochodów ogółem wykonano w 51,19% planu.

Dochody majątkowe stanowiące 3,7% wykonanych dochodów ogółem zostały zrealizowane w 16,7% wielkości planowanej. W informacji opisowej szczegółowo omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia.

Plan dochodów na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w wysokości **128.937.562,85 zł**, tj. 13,66%. Plan dochodów na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w wysokości **9.000,00 zł**, tj. 23,53%.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **4.838.976.713,24 zł**, co stanowi **46,26%** planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki w wysokości 2.502.258.141,61 zł, papiery wartościowe w kwocie 2.335.660.000 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 1.058.571,63 zł z tytułu dostaw towarów i usług oraz pozostałe.
3. Spłata kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji wyniosły 208.011.394 zł, tj. 1,99% planowanych dochodów (4,18% w stosunku do wykonanych dochodów w I półroczu).
4. Należności wymagalne Miasta St. Warszawy wyniosły 1.012.971.021,15 zł, co stanowi 9,7% planowanych na 2010 rok dochodów ogółem.
5. Uchwalony przez Radę M.St. Warszawy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2010 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **13.353.012.583 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **5.113.482.818,58 zł** co stanowi **38,29%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 45,39% planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 18,02% planu po zmianach.

Plan wydatków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w kwocie 85.624.911,68 zł, tj. 29,12%.

Plan wydatków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w wysokości 96.817.658,70 zł, tj. 28,07%.

6. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2010 roku zamknął się deficytem budżetowym w kwocie **140.888.956,37 zł**. Uchwalony budżet przewiduje deficyt w kwocie **2.892.989.472,00 zł**.
7. W sprawozdaniu stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego, w następujących podziałkach klasyfikacji:

| Dział | Rozdz. | §   | Plan (w zł) | Wykonanie (w zł) | Przekroczenie (w zł) |
|-------|--------|-----|-------------|------------------|----------------------|
| 700   | 70004  | 457 | 0           | 6.983,60         | 6.983,60             |
| 700   | 70005  | 458 | 190.475,00  | 8.492.794,93     | 8.302.319,93         |

Skład Orzekający nie dysponując dokumentami źródłowymi i urzędzeniami księgowymi jednostki nie może dokonać jednoznacznej oceny zgodności z prawem wyżej opisanego stanu rzeczy.

Skład Orzekający nadmienia, że zasadą finansów publicznych jest możliwość realizowania wydatków do wysokości ustalonych w uchwale budżetowej (art. 44 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych). Z nazwy paragrafów 457 i 458 wynika, iż wydatki te związane są z zapłatą odsetek.

Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 256 ustawy o finansach publicznych wydatki nieprzewidziane, których obowiązkowe płatności wynikają z tytułów wykonawczych, wyroków sądowych lub ugód, mogą być dokonywane bez względu na poziom środków finansowych zaplanowanych na ten cel.

Niemniej w ślad za zrealizowanym wydatkiem w planie budżetu powinna nastąpić odpowiednia zmiana w trybie przeniesień wydatków z innych podziałek klasyfikacji lub rezerw celowych.

W sprawozdaniu opisowym omówione zostały przyczyny niepełnej realizacji planu wydatków zarówno bieżących jak i majątkowych.

8. Do informacji opisowej dołączono informację o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury.

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu za I półrocze 2010 spełnia wymienione wyżej kryteria. Realizacja dochodów ogółem, w tym bieżących i wydatków bieżących przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący lub zbliżony do nich. Informacja przedstawia szczegółowe omówienie wykonania zadań majątkowych, które zostały zrealizowane na poziomie niższym w stosunku do upływu czasu.

Reasumując powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

**PRZEWODNICZĄCA**  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*mgr Teresa Gołębiewska*